

Пояснения к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах за 2025 год

**Общество с ограниченной ответственностью Томская Сервисная Компания
«По Бурению и Ремонту Скважин»
(ООО ТСК «БиРС»)**

ИНН/КПП 7017163292 / 860401001

ОГРН 1067017175521

Адрес: 628310 г. Нефтеюганск, 16 микрорайон, 27 дом, 68 квартира, ХМАО-Югра

1. Общая информация об организации

ООО ТСК «БиРС» является коммерческой организацией, созданной и действующей в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Основным видами деятельности для целей бухгалтерского учета являются:

- Предоставление услуг по добыче нефти и газа (ОКВЭД 09.10.9),

К иным видам деятельности относится деятельность, по которой Организация на регулярной основе получает доходы.

Организация имеет территориально обособленное подразделение, не выделенное на отдельный баланс и не имеет отдельного текущего банковского счета.

Органы управления:

Едиличный исполнительный орган — директор Павлюк Павел Владимирович.

Общество не подлежит обязательному аудиту по финансовым критериям.

Общество включено в Реестр субъектов малого и среднего предпринимательства (МСП) .

Средняя численность работников за предшествующий календарный год (2024 год) составило 173 чел., за 2025 год среднесписочная численность работников - 198 чел. На предприятии применяется вахтовый метод работы, круглосуточный(сменный) режим работ.

Выручка организации за отчетный период составила 708 912 тыс. рублей без учета НДС ., что выше аналогичного показателя прошлого года на 93 958 тыс. руб.

Уставный капитал Общества составляет 10 000 руб. и оплачен полностью. Единственным участником Общества является Павлюк Павел Владимирович, доля участия — 100 процентов.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность сформирована в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 6 декабря 2011 г. №402-ФЗ, Федеральным стандартом бухгалтерского учета ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность», утвержденным приказом Минфина России от 4 октября 2023 г., и иными действующими в Российской Федерации федеральными стандартами бухгалтерского учета.

Корректировки показателей бухгалтерской отчетности прошлых отчетных периодов ретроспективно не применялись.

Существенные ошибки прошлых отчетных периодов в отчетном году не выявлялись.

В ходе инвентаризации недостач и излишков не установлено.

2. Учетная политика

2.1. Бухгалтерский учет в Обществе ведется автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

2.2. Существенной признается информация, если ее показатель превышает 10 процентов соответствующей группы показателей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.3 К основным средствам относятся активы стоимостью свыше 100 000 руб. при одновременном выполнении условий, установленных ФСБУ 6/2020 «Основные средства».

- Объекты ОС стоимостью не более 100 000 рублей за единицу (далее – малоценные объекты ОС) до момента передачи в эксплуатацию отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по строке «Запасы». Стоимость малоценных объектов ОС списывается в расходы в периоде передачи в эксплуатацию. В целях обеспечения сохранности этих объектов в производстве или при эксплуатации в Обществе организуется контроль за их движением.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом ежемесячно, начиная с месяца, следующего за месяцем принятия объекта к бухгалтерскому учету.

Элементы амортизации в отчетном периоде не изменялись.

Переоценка основных средств Обществом не производится.

2.4. Общество создает оценочные обязательства по предстоящей оплате отпусков работникам-нормативным методом.

2.5. Предприятие создает резервы по сомнительным долгам, определяемом по правилам статьи 266НК.

2.6. Учет арендных обязательств ведется в соответствии с ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды». В 2025 году аренда учитывалась в упрощенном порядке, так как срок действия договоров аренды не превышает 12 месяцев. Объект аренды не предполагается к выкупу и не передается в субаренду.

2.7. Депозитные вклады со сроком размещения не более 12 месяцев в бухгалтерской (финансовой) отчетности показывается по строке 1240 «Депозитные счета».

2.8. ПБУ 18/02 «Учёт расчётов по налогу на прибыль организаций» ведется балансовым методом. Величина текущего налога на прибыль определяется на основе налоговой декларации по налогу на прибыль.

Анализ расхождения между бухгалтерским (БУ) и налоговым учётом (НУ) по налогу на прибыль за 2025 год:

расходы	БУ	НУ	БУ-НУ	причины расхождения
амортизационная премия имущество Д20/К01		1325014	-1325014	амортизационная премия начисляется только в налоговом учете
амортизация Д20,	20013114	19675711	337403	
амортизация Д26/К02	160159	149959	10200,55	
страховые взносы Д20	56413862	57893142	-1479280	
страховые взносы Д26	1982940	2031352	-48412	
заработная плата Д20	305210956	312288853	-7077898	
заработная плата Д26	10053496	10294751	-241255	
Создание в БУ оценочных обязательств по отпускам (счет 96"Оценочные обязательства и резервы") Д 20	9510876		9510876	Согласно учетной политике на предприятии создаются в бухгалтерском учете оценочные обязательства по отпускам. В налоговом учете резервы на отпуска не создаются. Оценочные обязательства на отпуска в БУ погашается по мере фактического начисления расходов на отпуска, поэтому возникла разница между БУ и НУ.
Создание в БУ оценочных обязательств по отпускам (счет 96"Оценочные обязательства и резервы") Д 26	408049		408049	
санкции в бюджет (счет 91.2)	26651		26651	
материальная помощь (счет 91.2)	658643		658643	
ИТОГО разница в расходах			779964	

разница прибыли согласно отчетов	108050726	108830689	-779964
----------------------------------	-----------	-----------	----------------

0